

а відтак зробити вагомий внесок у справу підготовки висококваліфікованих спеціалістів для агропромислового комплексу України.

## ЛІТЕРАТУРА

1. *Бутинець Ф. Ф.* Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. — Житомир: ПП «Рута», 2000. — 640 с.
2. Бухгалтерський облік: Законодавча нормативна база. — Київ, 2000. — 148 с.
3. Бухгалтерський облік і статистика: Програма для вищих аграрних закладів освіти III—IV рівнів акредитації. — Київ: Вища школа, 1998.
4. Економіка: Навчальний посібник / З. Г. Ватаманюк, С. М. Панчишин, І. М. Грабинський та ін.; За ред. З. Г. Ватаманюка, С. М. Панчишина. — Київ: Либідь, 1999. — 384 с.

**О. Л. ЗЕЛЕНКОВА**, асистент  
(Белорусский государственный экономический университет)

## МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИЗУЧЕНИЯ СТУДЕНТАМИ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ВЕКСЕЛЬНОГО ОБРАЩЕНИЯ

Целью изучения дисциплины «Бухгалтерский учет» студентами специальности «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» является приобретение теоретических знаний и практических навыков, необходимых в будущей профессиональной деятельности. При этом основная задача преподавателя — максимально помочь им в этом.

В практике преподавания в Бобруйском филиале УО «БГЭУ» используются следующие приемы и методы:

- 1) изложение теоретического материала;
- 2) закрепление теоретических знаний посредством опроса;
- 3) решение практических вопросов и ситуационных задач;
- 4) применение приобретенных теоретических знаний при выполнении заданий по фактическим материалам организаций (оформление документации и ее анализ по изучаемой теме);
- 5) промежуточный контроль знаний (контрольные работы, тестовые задания).

В ходе контроля знаний студентов по различным темам выявлено, что практически все темы студентами усваиваются хорошо, но наибольшие трудности возникают при решении заданий, связанных с операциями вексельного обращения. Это связано со сложностью понимания экономической сущности векселя, его двойственной природы. Сущность векселя представляется с двух сто-

рон, через которые проявляется все многообразие функций данного финансового инструмента:

1 — вексель выступает как инструмент прекращения первоначального обязательства;

2 — вексель как ценная бумага (или объект вещного права).

Двойственная природа векселя породила разделение векселей в целях бухгалтерского учета на товарные и финансовые. Учет этих двух типов векселей осуществляется по различным методикам, так как финансовый вексель представляет собой финансовые вложения, а товарный — учитывается как задолженность. Исходя из этого разделения и построена программа изучения операций вексельного обращения. Типовые, рабочие программы, учебники по бухгалтерскому учету рассматривают учет векселей в разных темах. В рамках темы «Финансовые вложения» изучается получение векселей купли-продажи, а также начисление дохода по этим векселям и их погашение. При изучении темы «Расчетные операции» исследуется выдача векселей взамен продукции, получение векселей от покупателей. При этом обычно упускается процесс учета выписки векселей, затрат на нее. Учет (дисконт) векселей в банке рассматривается как кредитная операция.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что трудности в изучении этой темы вызваны отсутствием системности в рабочих планах и программах, предусматривающих изучение операций вексельного обращения в различных темах. Исходя из вышеизложенного, существует необходимость изучения этой темы в рамках отдельной темы. Лекционный материал при этом желательно систематизировать следующим образом.

1. Учет векселей выданных. В данном вопросе необходимо рассмотреть процесс учета выпуска векселей и передачу их первому векселедержателю, учет расходов по выплате доходов векселедержателям.

2. Учет векселей полученных. В данном разделе необходимо разграничить учет векселей, полученных взамен продукции и учет векселей, полученных в результате сделки купли-продажи. Нужно уделить внимание учету доходов по векселям и их налогообложению.

3. Учет передачи векселя по индоссаменту.

4. Отражение на бухгалтерских счетах учета (дисконта) векселя в банке и учет погашения финансовых и товарных (коммерческих) векселей.

5. В последнем вопросе лекции нужно отметить пути развития операций вексельного обращения и их учета.

На наш взгляд, целесообразно оставить на самостоятельное изучение студентами следующие вопросы:

- а) виды векселей и их функции;
- б) процедура выпуска векселей юридическими лицами;
- в) нормативное регулирование операций вексельного обращения.

Необходимость изучения студентами вышеуказанных вопросов обусловлена тем, что владение ими необходимо для понимания сущности и функционирования векселей как долговых обязательств и ценных бумаг. В то же время достаточность самостоятельного изучения этих вопросов объясняется тем, что векселя как вид ценных бумаг рассматривался студентами в предыдущих периодах обучения в рамках таких дисциплин как «Экономическая теория», «Экономика предприятия», «Рынок ценных бумаг».

**Н. С. ЗОЛОТАРЬОВА**, ассистент  
(Полтавська державна аграрна академія)

## **ПРО НЕДОЛІКИ ВИКЛАДАННЯ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ У ВИЩИХ НАВЧАЛЬНИХ ЗАКЛАДАХ**

Свою появою та поширенням управлінський облік завдячує зміні адміністративно-командного господарського механізму на ринковий. Ринкова економіка характеризується мінливістю та непередбаченістю умов діяльності, а у зв'язку з цим — потребує швидкого реагування на такі зміни, яке полягає у детальному та глибокому аналізі ринкової ситуації, оцінці становища та перспектив розвитку суб'єкта господарської діяльності в сучасних умовах.

Джерелом даних, що дають змогу зробити належні висновки та своєчасно відреагувати на потреби ринку є інформація, яка надається управлінським обліком. Проте лише володіння такою інформацією є недостатнім. Необхідно знати та вміти застосовувати методику її обробки таким чином, щоб у результаті отримати конкретні управлінські рішення.

Це є однією з головних вимог, що ставляться до економістів-бухгалтерів у сучасних умовах. Підготовка якісних працівників у галузі обліку взагалі, і управлінського обліку зокрема, ставить певні вимоги, яким повинна відповідати методика викладання дисципліни «Управлінський облік» у вищих навчальних закладах при підготовці фахівців за спеціальністю «Облік і аудит», яка передбачена освітньо-професійною програмою підготовки бакалавра за напрямом 0501 — «Економіка і підприємництво» [1].